

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kameňany k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Faktúra za vypracovanie projektovej dokumentácie z roka 2019 vo výške 1.416 € týkajúca sa investičnej akcie „Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice“, ktorá bola zaradená v roku 2022 do dlhodobého majetku, nebola zahrnutá do obstarávacej ceny, ale zostala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Krátkodobá časť dlhodobého bankového úveru vo výške 17.280 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Vyúčtovacia faktúra za dodávku zemného plynu za rok 2023 vo výške 2.509,26 € (preplatok) obec vykazuje na účte 321 – Dodávateľia s mínusovým znamienkom. Preplatky z vyúčtovania energií sa v účtovníctve vykazujú ako pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

Obec v účtovnej závierke vykazuje záväzky na účte 324 – Prijaté preddavky vo vzťahu k prevádzkovaniu školskej jedálne vo výške 1.053,80 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 8: k čl. IV. B - Záväzky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť záväzkov; uviedla, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 8.316,86 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje pohľadávky na účte 315 – Ostatné pohľadávky vo vzťahu k prevádzkovaniu školskej jedálne vo výške 1.499,01 €. Zostatok nebol preukázaný účtovnou evidenciou.

Daňové a nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 80.031,57 €. Podľa predloženej evidencie má obec daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 74.738,71 €, z toho po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok vo výške 59.591,15 €. Obec v

účetovnej závierke vykazuje opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 66.310,98 €. V poznámkach k účetovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok. Podľa danej zásady, by tvorba opravných položiek mala byť o 6.719,83 € nižšia.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účetovnej závierky. Od obce Kameňany sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účetovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účetovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účetovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účetovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účetovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Kameňany nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účetovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účetovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účetovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Kameňany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Kameňany.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce Kameňany nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Kameňany obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Kameňany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Kameňany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 je prebytok vo výške 3.386,98 €; z toho čerpanie rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období obce je vo výške 10.313,43 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 po vylúčení čerpania rezervného fondu a zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 6.926,45 €.

Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 18.798,21 €, z toho nárast finančných prostriedkov na sociálnom fonde obce o 993,34 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 24.731,32 €.

Prijatie finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie k projektu „Trojtriedna MŠ Kameňany“ vo výške 22.000 € obec nevykázala v rámci rozpočtu. Prijatie finančnej zábezpeky malo byť vykázané ako príjmová finančná operácia na podpoložke 456002 Prijaté finančné zábezpeky. Zvyšný rozdiel medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce vo výške 2.731,32 € nebol identifikovaný.

Krátkodobé záväzky obce vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2023 sú vo výške 64.914,85 €, z toho záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 8.316,86 €. Stav finančných prostriedkov v pokladni a na bankových účtoch k 31.12.2023 je vo výške 48.297,06 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky sú vo výške 8.227,07 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Podľa Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obec v roku 2023 čerpala prostriedky rezervného fondu vo výške 1.000 €. Čerpanie rezervného fondu nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

K auditu nebolo predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2023.


Obec od 1. januára 2023 nemá hlavného kontrolóra obce. Predchádzajúcej hlavnej kontrolórke skončilo funkčné obdobie k 31.12.2022.

Obec nemá spracované Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023.

Rožňava, 28. novembra 2024



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021